



SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

REGIONE PIEMONTE

Azienda Sanitaria ZERO

Costituita con D.P.G.R. 18/02/2022 n. 9

Codice Fiscale / P.I. 12685160017

Sede legale: Via San Secondo, 29 bis – 10128 Torino

Deliberazione del Direttore Generale

SS.S. Contabilità Generale

OGGETTO: Piano Annuale dei Flussi di cassa previsionale 2025, di cui all'articolo 6, comma 1, del decreto legge n. 155 del 19/10/2024, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189 – Aggiornamento al III trimestre 2025.

IL DIRETTORE GENERALE

ing. Adriano LELI

nominato con D.G.R. n. 26-8057 del 29/12/2023

- visto il d.lgs. 30 dicembre 1992 n. 502;
- vista la legge regionale 24 gennaio 1995, n. 10;
- esaminata, valutata e condivisa l'allegata proposta del dirigente responsabile SS.S Contabilità Generale Alfonso Gualtieri allegata al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale ("Proposta di deliberazione");
- considerato che la formulazione della proposta di un atto deliberativo impegna la responsabilità del soggetto proponente, nonché del responsabile di procedimento, ciascuno per la propria competenza, circa la legittimità del contenuto dell'atto nonché della regolarità amministrativa e contabile dello stesso, anche rispetto alla gestione economico finanziaria e patrimoniale di cui all'art. 5 del d.lgs. n. 502/1992;
- ritenuto di condividere la sopra richiamata proposta, recependola integralmente, nei termini e per le motivazioni in essa indicate;
- acquisiti i pareri favorevoli espressi dal Direttore amministrativo, dr.ssa Patrizia Nebiolo, e dal Direttore sanitario ff. dr. Roberto Gioachin, a norma dell'art. 3 del d.lgs. 30 dicembre 1992 n. 502

D E L I B E R A

- 1)** di approvare l'aggiornamento trimestrale del Piano dei flussi di cassa dell'Azienda Sanitaria Zero per l'esercizio 2025 di cui all'articolo 1, comma 2, del Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165, redatto in base al modello previsto dalla determina della Ragioniere Generale dello Stato n. 46 del 14 febbraio 2025 (allegato 4), parte integrante e sostanziale al presente atto;
- 2)** di dare atto che il presente provvedimento, ex se, non comporta oneri di spesa;
- 3)** di trasmettere il presente atto al Collegio Sindacale, per gli adempimenti di competenza, ai sensi dell'art. 14, comma 2 lettera b) della L.R. 24/01/1995 n. 10;

Allegati:

- Proposta di deliberazione;
- Previsione flussi di cassa III trimestre 2025

Firmatari:

Responsabile del Procedimento: dr. Alfonso Gualtieri – Dirigente SS.S. Contabilità Generale

Proponente dirigente responsabile della SS.S. Contabilità Generale – dr. Alfonso Gualtieri

Direttore Amministrativo: dr.ssa Patrizia NEBIOLO

Direttore Sanitario f.f.: dr. Roberto GIOACHIN

Direttore Generale: ing. Adriano Leli

Estensori dell'atto: dr. Alfonso Gualtieri

* I pareri favorevoli dei Direttori amministrativo e sanitario sono confermati con sottoscrizione del presente atto ed il rinvio automatico ai motivi della proposta. **I pareri sfavorevoli sono esplicitamente motivati ed indicati in un allegato.**

Proposta di deliberazione

OGGETTO: Piano Annuale dei Flussi di cassa previsionale 2025, di cui all'articolo 6, comma 1, del decreto legge n. 155 del 19/10/2024, convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189 – Aggiornamento al III trimestre 2025.

Nessuna spesa

Proponente: SS.S. Contabilità Generale

visto il d.lgs. 30 marzo 2001 n. 165;

visto il vigente Atto aziendale;

visto il vigente regolamento che disciplina le competenze per l'adozione degli atti amministrativi;

premesso che:

- la normativa relativa agli obblighi di adozione e aggiornamento dei flussi di cassa per le pubbliche amministrazioni:
- l'articolo 6, comma 1, del Decreto Legge 19 ottobre 2024, n. 155, (in Gazzetta Ufficiale - Serie Generale - n. 246 del 19 ottobre 2024), convertito, con modificazioni, dalla Legge 9 dicembre 2024, n. 189, reca <<*Misure urgenti in materia economica e fiscale e in favore degli enti territoriali*>>;
- la predetta normativa *"al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72-bis del PNRR, dispone che le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano entro il 28 febbraio di ciascun anno, un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento"*;
- per amministrazioni pubbliche si intendono tutte le amministrazioni dello Stato, ivi compresi gli istituti e scuole di ogni ordine e grado e le istituzioni educative, le aziende ed amministrazioni dello Stato ad ordinamento autonomo, le Regioni, le Province, i Comuni, le Comunità montane, e loro consorzi e associazioni, le istituzioni universitarie, gli istituti autonomi case popolari, le Camere di commercio, industria, artigianato e agricoltura e loro associazioni, tutti gli enti pubblici non economici nazionali, regionali e locali, le amministrazioni, le aziende e gli enti del Servizio Sanitario Nazionale;
- per quanto sopra richiamato, l'articolo 6 comma 1, del citato decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155 deve essere applicato anche alle Aziende e agli Enti del Servizio Sanitario Nazionale;
- la determinazione del Ragioniere Generale dello Stato n. 46 del 14 febbraio 2025, definisce i modelli del piano annuale dei flussi di cassa, pubblicata, unitamente ai relativi allegati, nella Sezione *"Tempi di pagamento e debiti commerciali delle Pubbliche Amministrazioni"* della homepage e consultabile al seguente indirizzo web <https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/tempi-di-pagamento-e-debiti-commerciali-delle-pubbliche-amministrazioni/index.html>;
- la predetta Determinazione prevede che il piano annuale dei flussi di cassa venga redatto sulla base dei modelli di cui agli allegati 1, 2, 3 e 4, costituenti parte integrante della Determinazione stessa, distinti per amministrazioni pubbliche;
- il modello da utilizzare per gli enti e organismi pubblici di cui all'articolo 1, comma 2, del Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165, che adottano la contabilità economico-patrimoniale, ivi compresi gli Enti del Servizio Sanitario Nazionale, con l'esclusione degli Enti Strumentali degli

Enti Territoriali, è quello dell'allegato 4 alla citata Determina del Ragioniere Generale dello Stato n. 46 del 14/02/2025;

- l'articolo 6, comma 2, del Decreto Legge 19 ottobre 2024, n. 155, prevede che il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano dei flussi di cassa di cui trattasi;
- la previsione dei pagamenti e degli incassi sconta difficoltà di carattere tecnico, legate all'impossibilità di poter prevedere, con precisione, il momento di incasso di tutte le rimesse regionali e di quelle relative ai fondi vincolati (es. finanziamenti conto capitale, eventuale erogazione ripiano perdite) e che, necessariamente, la programmazione dei pagamenti verso i fornitori avviene secondo le disponibilità residue scomputando i pagamenti di legge (dipendenti, medici convenzionati, farmacie convenzionate, ritenute, contributi, imposte fra cui IRAP e IVA split);
- la DGR n. 26-801 del 17 febbraio 2025 avente ad oggetto: "Approvazione della programmazione regionale per l'adozione dei programmi aziendali di riorganizzazione, di riqualificazione e/o di potenziamento del Servizio sanitario regionale. Riparto delle risorse del fondo sanitario 2025-2027 e assegnazione degli obiettivi economico-finanziari agli Enti del SSR". Preso atto della DGR n. 16-817 del 24 febbraio 2025 avente ad oggetto: "Assegnazione ai direttori generali/commissari delle aziende sanitarie regionali, ai sensi dell'art. 2, comma 2, D. Lgs n. 171/2016 e s.m.i. e dell'art. 1, comma 865, l. n. 145/2018, degli obiettivi economici-gestionali, di salute e di funzionamento dei servizi finalizzati all'attribuzione della quota integrativa al trattamento economico per l'anno 2025 e definizione dei criteri per il monitoraggio";
- con deliberazione n. 115 del 28/03/2025 è stato adottato il Programma Operativo Aziendale 2025-2026-2027 e approvati i conti economici previsionali per il triennio 2025-2027 secondo quanto stabilito con la D.G.R. 26-801/2025/XII del 17/02/2025;
- la Regione Piemonte monitora mensilmente l'andamento dei pagamenti delle Aziende Sanitarie in modo da sostenere, finanziariamente, le Aziende che dovessero incorrere in particolari criticità;
- i dati relativi agli incassi e ai pagamenti dell'Azienda Sanitaria Zero rilevati sul portale SIOPE PLUS per il III trimestre 2025 sono stati riconciliati con il totale degli incassi e dei pagamenti esposti dall'Istituto tesoriere nella situazione di cassa al 30.09.2025, in quanto risultano dei provvisori di entrata ed uscita ancora da regolarizzare;
- il prospetto riepilogativo di riconciliazione di cui al precedente capoverso viene allegato al presente atto per farne parte integrante e sostanziale;
- il Piano annuale dei flussi di cassa 2025 è stato aggiornato sulla base dei dati di consuntivo degli incassi e pagamenti del terzo trimestre 2025, con particolare riferimento alla quota regionale ricevuta nel relativo trimestre, e del Conto Economico (C.E.) previsionale 2025 di cui alla deliberazione sopra menzionata;
- il presente provvedimento, *ex se*, non comporta oneri di spesa diretti;

Attestata, per quanto di competenza, la legittimità del contenuto dell'atto nonché della regolarità amministrativa e contabile dello stesso

PROPONE

- di approvare l'aggiornamento trimestrale del Piano dei flussi di cassa dell'Azienda Sanitaria Zero per l'esercizio 2025 di cui all'articolo 1, comma 2, del Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165, redatto in base al modello previsto dalla determina della Ragioniere Generale dello Stato n. 46 del 14 febbraio 2025 (allegato 4), parte integrante e sostanziale al presente atto;
- di sottolineare che il presente provvedimento, *ex se*, non comporta oneri di spesa;

- di trasmettere il presente atto al Collegio Sindacale, per gli adempimenti di competenza, ai sensi dell'art. 14, comma 2 lettera b) della L.R. 24/01/1995 n. 10;

Firmatari:

Responsabile del procedimento amministrativo: dirigente SS.S. Contabilità Generale, dr. Alfonso Gualtieri

Proponente: dirigente SS.S. Contabilità Generale, dr. Alfonso Gualtieri

Estensore dell'atto: dirigente SS.S. Contabilità Generale, dr. Alfonso Gualtieri

La presente copia e' conforme all'originale depositato presso gli archivi dell'Azienda ASL Citta' di Torino

83-DC-50-B4-BF-4B-88-E4-9C-35-10-BC-D3-22-0F-95-C4-77-EA-48

CAdES 1 di 4 del 10/10/2025 11:19:24

Soggetto: Adriano Leli

S.N. Certificato: 17F6322

Validità certificato dal 05/02/2024 09:34:59 al 05/02/2027 00:00:00

Rilasciato da InfoCert Qualified Electronic Signature CA 3, InfoCert S.p.A., IT

CAdES 2 di 4 del 10/10/2025 11:04:25

Soggetto: Roberto Gioachin

S.N. Certificato: 1311489

Validità certificato dal 26/07/2023 11:44:33 al 26/07/2026 00:00:00

Rilasciato da InfoCert Qualified Electronic Signature CA 3, InfoCert S.p.A., IT

CAdES 3 di 4 del 10/10/2025 10:54:38

Soggetto: Patrizia Nebiolo

S.N. Certificato: 1A89D39

Validità certificato dal 06/05/2024 07:44:20 al 06/05/2027 00:00:00

Rilasciato da InfoCert Qualified Electronic Signature CA 3, InfoCert S.p.A., IT

CAdES 4 di 4 del 08/10/2025 16:10:24

Soggetto: Alfonso Gualtieri

S.N. Certificato: 152266C

Validità certificato dal 17/10/2023 08:15:29 al 17/10/2026 00:00:00

Rilasciato da InfoCert Qualified Electronic Signature CA 3, InfoCert S.p.A., IT

ALLEGATO 4

MODELLO DEL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA DEGLI ENTI E ORGANISMI PUBBLICI DI CUI ALL'ARTICOLO 1, COMMA 2, DEL DECRETO LEGISLATIVO 30 MARZO 2001, N. 165,
IN CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE, IVI COMPRESI GLI ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE,
AD ESCLUSIONE DEGLI ENTI STRUMENTALI DEGLI ENTI TERRITORIALI

Esercizio finanziario 2025				
	Primo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/3)	Dati a tutto il secondo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/6)	Dati a tutto il terzo trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 30/9)	Dati a tutto il quarto trimestre (dati cumulati dal 1/1 al 31/12)
	"Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi" ⁽¹⁾	"Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi" ⁽¹⁾	"Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi" ⁽¹⁾	Previsioni di cassa ⁽¹⁾
FONDO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ANNO	23.645.174			
A) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' OPERATIVA				
INCASSI	52.866.964	78.485.905	146.972.206	192.941.060
Proventi da tributi	-	-	-	-
Trasferimenti in conto esercizio	52.404.961	77.646.278	144.792.990	183.989.740
Trasferimenti in conto investimenti	-	-	-	6.508.000
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	244.640	614.235	1.605.224	1.839.703
Ricavi da partecipazioni	-	-	-	-
Interessi attivi	-	-	-	-
Altri incassi	217.364	225.392	573.992	603.616
PAGAMENTI	28.982.951	63.655.365	99.616.167	195.660.203
(Beni e servizi)	18.467.025	39.416.207	59.817.909	82.796.512
(Trasferimenti)	-	-	-	10.138.943
(Personale)	1.178.156	2.933.808	4.044.606	5.692.827
(Interessi passivi)	-	-	-	-
(Altri pagamenti)	9.337.769	21.305.350	35.753.652	97.031.921
TOTALE FLUSSI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA A)	23.884.014	14.830.540	47.356.039	- 2.719.144
B) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO				
Attività immateriali	-	-	-	19.050.644
(Investimenti)	-	-	-	19.050.644
Disinvestimenti				
Attività materiali	- 8.015	- 290.835	- 373.481	- 1.628.000
(Investimenti)	8.015	290.835	373.481	1.628.000
Disinvestimenti				
Attività finanziarie	-	-	-	-
(Investimenti)				
Disinvestimenti				
TOTALE FLUSSI FINANZIARI NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO B)	- 8.015	- 290.835	- 373.481	- 20.678.644
C) FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO				
Flussi finanziari da prestiti	-	-	-	-
Accensione prestiti				
(Rimborso prestiti)				
Flussi finanziari da mezzi propri	-	-	-	-
Acquisizione di mezzi propri				
(Devoluzione di mezzi propri)				
TOTALE FLUSSI DI CASSA NETTI DERIVANTI DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO C)	-	-	-	-
INCREMENTO/DECREMENTO DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+B+C)	23.875.998	14.539.705	46.982.559	- 23.397.787
FONDO DI CASSA ALLA FINE DEL TRIMESTRE	47.521.172	38.184.879	70.627.732	247.386

(1) Al termine di ciascun trimestre, le previsioni sono sostituite con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi e sono aggiornate le previsioni dei trimestri successivi. La descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è ridenominata "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi".

La presente copia e' conforme all'originale depositato presso gli archivi dell'Azienda ASL Citta' di Torino

FD-19-B6-4C-32-9D-BF-08-1A-C2-5F-D0-55-7D-32-02-87-EE-B9-24

CAdES 1 di 4 del 10/10/2025 11:19:25

Soggetto: Adriano Leli

S.N. Certificato: 17F6322

Validità certificato dal 05/02/2024 09:34:59 al 05/02/2027 00:00:00

Rilasciato da InfoCert Qualified Electronic Signature CA 3, InfoCert S.p.A., IT

CAdES 2 di 4 del 10/10/2025 11:04:26

Soggetto: Roberto Gioachin

S.N. Certificato: 1311489

Validità certificato dal 26/07/2023 11:44:33 al 26/07/2026 00:00:00

Rilasciato da InfoCert Qualified Electronic Signature CA 3, InfoCert S.p.A., IT

CAdES 3 di 4 del 10/10/2025 10:54:39

Soggetto: Patrizia Nebiolo

S.N. Certificato: 1A89D39

Validità certificato dal 06/05/2024 07:44:20 al 06/05/2027 00:00:00

Rilasciato da InfoCert Qualified Electronic Signature CA 3, InfoCert S.p.A., IT

CAdES 4 di 4 del 08/10/2025 16:10:25

Soggetto: Alfonso Gualtieri

S.N. Certificato: 152266C

Validità certificato dal 17/10/2023 08:15:29 al 17/10/2026 00:00:00

Rilasciato da InfoCert Qualified Electronic Signature CA 3, InfoCert S.p.A., IT